

REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
GRAD OSIJEK

Matični broj: 02640651
OIB: 30050049642
Šifra djelatnosti: 8411
IBAN: HR50 23600001831200002

U Osijeku, 28.02.2017.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ GRADA OSIJEKA
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2016. GODINE**

Konsolidirani financijski izvještaj Grada Osijeka za 2016. godinu sastavljen je sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17) i Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine (Klasa: 400-01/16-01/12, Urbroj: 513-05-02-16-9) od 5. siječnja 2017.. Konsolidirani financijski izvještaj sastoji se od sljedećih obrazaca: Bilanca (Obrazac BIL), Izvještaj o prohodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS), Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac RAS-funkcijski), Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac P-VRIO), Izvještaja o obvezama (Obrazac OBVEZE) i Bilješki.

Ovim izvještajem iskazani su ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci Grada Osijeka i prihodi i primici, rashodi i izdaci proračunskih korisnika Grada Osijeka i to u dijelu koji se odnosi na financiranje iz Proračuna Grada Osijeka te vlastite prihode i ostale prihode kao i rashode i izdatke financirane iz istih, stanje obveza kao i drugi traženi podaci vezani za Grad Osijek i proračunske korisnike Grada Osijeka.

Izvještajem su obuhvaćeni sljedeći korisnici Proračuna Grada Osijeka navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika:

1. Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku
2. Dječje kazalište u Osijeku
3. Dječji vrtić Osijek
4. Javna profesionalna vatrogasna postrojba Grada Osijeka
5. Gradske galerije Osijek
6. OŠ Antun Mihanović

7. OŠ August Šenoa
8. OŠ Dobriše Cesarića
9. OŠ Grigor Vitez
10. OŠ Franjo Krežma
11. OŠ Ivan Filipović
12. OŠ Ljudevit Gaj
13. OŠ Fran Krsto Frankopan
14. OŠ Mladost
15. OŠ Tenja
16. OŠ Vladimir Becić
17. OŠ Jagoda Truhelka
18. OŠ Josipovac
19. OŠ Retfala
20. OŠ Tin Ujević
21. OŠ Sveta Ana
22. OŠ Vijenac
23. OŠ Višnjevac
24. Prosvjetno-kulturni centar Mađara u RH
25. Centar za odgoj i obrazovanje Ivan Štark
26. Vijeća nacionalnih manjina Grada Osijeka

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Zakonskim propisima regulirano je sudjelovanje jedinica lokalne samouprave u financiranju djelatnosti svojih proračunskih korisnika.

U procesu konsolidacije eliminiraju se prihodi iskazani u okviru konta 671 (AOP 128) te rashodi iskazani u okviru računa 367 (AOP 234), ukupno 74.608.497 kn.

Sukladno uputama Ministarstva financija u konsolidirani izvještaj uvršteni su prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za plaće i materijalne rashode osnovnih škola.

Ukupno ostvareni prihodi i primici iznose 523.578.056 kn, rashodi i izdaci izvršeni su u svoti od 504.785.591 kn, ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 18.792.465 kn.

Prihodi poslovanja iznose 500.577.756 kn dok su rashodi poslovanja izvršeni sa 440.919.393 kn.

U odnosu na razinu 22, prihodi i rashodi proračunskih korisnika koji se dodaju u postupku konsolidacije najvećim dijelom su upravo prihodi i rashodi poslovanja.

Značajniji prihodi su prijenosi sredstava iz nenadležnih proračuna ostvareni u iznosu od 116.521.800 kn (AOP 065 - uključujući spomenuta sredstva Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta), ostali nespomenuti prihodi u iznosu od 24.946.627 kn (AOP 113) i vlastiti prihodi u iznosu od 11.397.709 kn (AOP 120) od čega su vlastiti prihodi proračunskih korisnika u iznosu od 10.218.187 kn, gdje se iskazuju sufinanciranje roditelja u cijeni vrtića, uplate za učenička putovanja, prihodi od prodaje ulaznica, najma školskih športskih dvorana i dr.

Za financiranje funkcije vatrogastva Javnoj profesionalnoj postrojbi Grada Osijeka, iz Proračuna Grada Osijeka tijekom izvještajnog razdoblja doznačena su sredstva u svoti od 14.481.043 kn. Od navedenoga 11.488.327 kn su ustupljena sredstva za financiranje minimalnih standarda utvrđenih za funkciju vatrogastva dok preostala sredstva u iznosu od 2.992.716 kn predstavljaju izdvajanje Grada Osijeka za financiranje iznad standarda.

Decentralizacijom funkcije osnovnog školstva Grad Osijek, kao jedinica lokalne samouprave, preuzeo je obvezu financiranja osnovnih škola na svom teritorijalnom području i to u dijelu materijalnih i ostalih troškova, troškova tekućeg i investicijskog održavanja i kapitalnih izdataka. Ustupljena sredstva iz raspodjele poreza na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije utrošena su u svoti od 15.331.419 kn u 2016. godini od čega 12.700.383 kn za financiranje tekućih rashoda a 2.631.036 kn za financiranje kapitalnih rashoda.

Iz općih prihoda proračuna školama su doznačena sredstva kojima su financirani rashodi programa produženog boravka u osnovnim školama, pomoćnici za djecu s ADHD poremećajem i posebne aktivnosti mladih, dok je iz sredstava pomoći za EU projekte financiran nastavak projekta Pomoćnici u nastavi za djecu s poteškoćama u učenju kao i novi projekt Škole jednakih mogućnosti. Istim su, uz sredstva koja Grad Osijek osigurava već godinama iz općih prihoda, osigurana i dodatna sredstva za financiranje obroka u osnovnim školama za sve učenike slabijeg imovinskog stanja s područja Grada Osijeka.

Zajedno sa Osječko-baranjskom županijom, Grad Osijek sudjeluje sa 50% sredstava u financiranju plaća, materijalnih troškova i kapitalnih rashoda Hrvatskog narodnog kazališta u Osijeku.

Iz Proračuna Grada Osijeka u svrhu navedenoga doznačena su sredstva u svoti od 11.819.412 kn, preostala sredstva su namjenski i vlastiti prihodi Hrvatskog narodnog kazališta.

Kao što smo naveli, iz Proračuna Grada Osijeka, kao jednog od osnivača i upravitelja, financiraju se i sljedeće institucije: Dječje kazalište u Osijeku, Dječji vrtić Osijek i Gradske galerije Osijek i to u dijelu plaća i naknada, materijalnih troškova, dijela programskih troškova te potrebnih kapitalnih investicija.

U svrhu istoga iz Proračuna Grada Osijeka u izvještajnom razdoblju izdvojena su sljedeća sredstva:

Dječje kazalište Osijek	3.395.725 kn
Dječji vrtić Osijek	29.457.291 kn
Gradske galerije Osijek	462.490 kn

BILJEŠKE UZ BILANCU

Iz Konsolidirane Bilance Grada Osijeka na dan 31. prosinca 2016. godine vidljivo je smanjenje imovine u odnosu na stanje 1. siječnja 2016. za 91.035.270 kn.

Promjene na bilančnim pozicijama najvećim dijelom odnose se na Grad Osijek i detaljno su obrazložene u okviru financijskog izvještaja za 2015. godinu razine 22.

Kod proračunskih korisnika promjene vezane za nefinancijsku imovinu dijelom se odnose na smanjenje ulaganja a dijelom na ispravak vrijednosti imovine iskazane u bilancama korisnika.

Značajnije stavke financijske imovine koje se odnose na proračunske korisnike su u okviru računa novčanih sredstava (AOP 067), ostalih potraživanja (AOP 080), potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, za pristojbe po posebnim propisima i naknadama (AOP 152), na unaprijed plaćenim rashodima budućih razdoblja (AOP 159) i kontinuiranim rashodima budućeg razdoblja (AOP 161).

Ostvareni višak/manjak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan po pojedinim proračunskim korisnicima je sljedeći (prebijene kategorije viška i manjka):

Grad Osijek	-11.796.274 kn
Javna vatrogasna postrojba Grada Osijeka	-1.043.557 kn
Dječji vrtić odgoj Osijek	234.802 kn
Hrvatsko narodno kazalište Osijek	-5.231.326 kn
Dječje kazalište Osijek	-1.024.571 kn
Gradske galerije Osijek	11.281 kn
Osnovne škole	2.981.593 kn
Vijeća nacionalnih manjina	28.905 kn
Ukupni manjak prihoda i primitaka iznosi	-15.839.147 kn

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA GRADA OSIJEKA

Obveze na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 151.764.123 kn.

Od navedene svote 121.362.056 kn odnosi se na obveze Grada Osijeka, a 30.402.067 kn na obveze proračunskih korisnika. Dospjele obveze iskazane su u svoti od 5.189.951 kn, a nedospjele u svoti od 146.574.172 kn.

Od dospjelih obveza na Grad Osijek otpada 1.185.632 kn a na proračunske korisnike 4.004.319 kn. Od proračunskih korisnika dospjele obveze najvećim dijelom odnose se na Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku u iznosu od 3.483.860 kn od čega se 1.841.428 kn odnosi na obveze za tuzemne kredite i zajmove.

Nedospjele obveze čine obveza po kreditima Grada Osijeka i proračunskog korisnika Dječji vrtić Osijek, obveze za plaće i druge rashode kontinuiteta za prosinac 2016. godine, obveze za rashode poslovanja i rashode za nefinancijsku imovinu s ugovorenim rokom plaćanja u 2017. godini, obveze po uplaćenim depozitima i jamčevinama i dr.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

U okviru ovoga izvještaja najveći dio promjena odnosi se na Grad Osijek za što su obrazloženja dana uz financijski izvještaj razine 22.

U konsolidiranom izvještaju Grad Osijek i korisnici evidentirali su promjene koje imaju utjecaj na pojedine bilančne stavke. Među njima je najznačajnija promjene koja se odnosi na proračunskog korisnika OŠ Mladost koja je izvršila isknjiženje zgrade škole iz razloga što je ista evidentirana u poslovnim knjigama Grada.



Zakonski predstavnik